



भारत का राजपत्र

The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-Section (ii)

प्रापिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं 536]

नई दिल्ली, शुक्रवार, सितम्बर 27, 1991/अस्विना 5, 1913

No. 536]

NEW DELHI, FRIDAY, SEPTEMBER 27, 1991/ASVINA 5, 1913

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या वाली जाती है जिससे कि यह प्रलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

प्रधिमूलका

नई दिल्ली, 27 सितम्बर, 1991

(आमंत्रण)

का. आ. 652(ग्र).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शर्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संरोचन करने के लिए निम्नलिखित अन्त स्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

1. (1) इन नियमों का मंशित नाम आय-कर (प्रत्यक्षां मंशोंधन) नियम, 1991 है।

(2) ये 1 अक्टूबर, 1991 से प्रयुक्त होंगे।

2. आय-कर नियम, 1962 में,—

(क) नियम 29 ग में,—

(i) उपनियम (3) के पश्चात् निम्नलिखित अन्त स्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

"(3क) धारा 1947 के प्रधीन कर की कटौती किए बिना धारा 80ग्राम की उपधारा (2) के बंड (क) में निर्दिष्ट किसी राशि के संदाय के लिए किसी व्यक्ति द्वारा, जो भारत का निवासी है, धारा 197क की उपधारा (1) के प्रधीन कोई घोषणा प्रवृत्त स. 15क में की जाएगी और उसमें उपयोगित रीति में संतुष्टि की जाएगी।";

(ii) उपनियम (4) में,—

(1) "या उपनियम (3)" शब्दों, कोष्ठकों और अक के पश्चात् "या उपनियम (3क)" शब्द कोष्ठक भर और अकर अन्त स्थापित किए जाएंगे;

(2) प्रनियम जाग में "प्रतिभूतियों पर व्याज" से भिन्न शब्दों के स्थान पर "प्रतिभूतियों पर व्याज या धारा 80ग्राम की उपधारा (2) के बंड (क) में निर्दिष्ट किसी राशि से भिन्न शब्द, कोष्ठक, अक और अकर रखे जाएंगे;

(iii) उपनियम (5) में, "उपनियम (3)" शब्दों और कोष्ठकों और अंक के पश्चात् "या उपनियम (3क)" शब्द, कोष्ठक और प्रभार अन्तःस्थापित किए जाएंगे;

(iv) नियम 30 में,—

(i) उपनियम (1) में,—

(1) प्रारम्भिक भाग में "धारा 195 और धारा 196क" शब्दों, अंकों और प्रभार के स्थान पर "धारा 194क, धारा 194च, धारा 194छ, धारा 194ज, धारा 195, धारा 196क और धारा 196छ" शब्द, अंक और प्रभार रखे जाएंगे;

(2) खंड (ख) के उपर्युक्त (i) में,—

(क) प्रारम्भिक भाग में, "धारा 195 और धारा 196क" शब्दों, अंकों और प्रभार के स्थान पर "धारा 194छ, धारा 194ज, धारा 195, धारा 196क और धारा 196छ" शब्द, अंक और प्रभार रखे जाएंगे;

(ख) मद (1) में "या धारा 195 में निर्दिष्ट व्याज या कोई अन्य गणि या धारा 196क की उपधारा (2) में निर्दिष्ट किसी विदेशी कंपनी की आय" शब्दों, अंकों, कोष्ठकों और प्रभार के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात्:—

"या धारा 194छ में निर्दिष्ट लाटरी की टिकटों के विक्रय पर कमीशन या पारिश्रमिक या पुरस्कार के रूप में आय या धारा 194ज में निर्दिष्ट कमीशन या बलानी के रूप में आय या धारा 195 में निर्दिष्ट व्याज या कोई अन्य गणि या धारा 196क की उपधारा (2) में निर्दिष्ट किसी विदेशी कंपनी की आय अन्यथा धारा 196छ में निर्दिष्ट इकाईयों में हुई आय";

(3) परन्तुक के खंड (क) में "वीमा कर्मण" शब्दों के पश्चात् "या धारा 194ज में निर्दिष्ट कमीशन या बलानी रूप में कोई आय" शब्द, अंक और प्रभार अन्तःस्थापित किए जाएंगे;

(ii) उपनियम (3) में, "195 और 196क" अंकों और अभार के स्थान पर "194छ, 194च, 194छ, 194ज, 195, 196ज और 196छ" २५ अंक १६८ रुपए जाएंगे,

(g) नियम 31 में,—

(i) उपनियम (1) में,—

(1) खंड (ख) में, "और धारा 194छ" शब्दों, अंकों और प्रभार के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात्:—

"194क (जहां तक हमाका संबंध इस धारा की उपधारा (3) के खंड (vii) और (viiiक) में निर्दिष्ट साधिक निश्चेपों पर व्याज से है), धारा 194च, धारा 194छ, धारा 194ज, धारा 194छ, धारा 194ज और धारा 196छ";

(2) खंड (ग) में, "धारा 194क" शब्द, अंकों और प्रभार के पश्चात् निम्नलिखित अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

"(इस धारा की उपधारा (3) के खंड (vii) और (viiiक) में निर्दिष्ट साधिक निश्चेपों पर व्याज की दशा से भिन्न)";

(ii) उपनियम (3) में,—

(1) "एक मात्र" शब्दों के पश्चात् "और चौदह दिन" शब्द अन्तःस्थापित किए जाएंगे;

(2) पहले परन्तुक में "या धारा 195 में निर्दिष्ट व्याज या कोई अन्य गणि अन्यथा धारा 196क की उपधारा (2) में निर्दिष्ट किसी विदेशी कंपनी की आय" शब्दों, अंकों, कोष्ठकों और प्रभार के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात्:—

"या धारा 194छ में निर्दिष्ट लाटरी की टिकटों के विक्रय पर कमीशन या पारिश्रमिक या पुरस्कार के रूप में आय या धारा 194ज में निर्दिष्ट कमीशन या बलानी के रूप में आय या धारा 195 में निर्दिष्ट व्याज या कोई अन्य गणि या धारा 196क की उपधारा (2) में निर्दिष्ट किसी विदेशी कंपनी की आय अन्यथा धारा 196छ में निर्दिष्ट इकाईयों में हुई आय";

(3) दूसरे परन्तुक के पश्चात् निम्नलिखित परन्तुक अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

"परन्तु यह भी कि दूसरे परन्तुक में उल्लिखित मामलों में भिन्न मामलों में प्रमाणपत्र, जहां धारा 30 की उपधारा (1) के खंड (ख) के परन्तुक के खंड (क) के अनुसार काढ़ गए, आयकर का संदाय लैमार्शिक रूप से अनुशासन किया गया है, आयकर के संदाय की सारीख से चौदह दिन के भीतर दिया जा सकेगा।";

(घ) नियम 37क में,—

(i) "और 196क" शब्द, अंक और प्रभार के स्थान पर "196क और 196छ" शब्द, अंक और प्रभार रखे जाएंगे;

(ii) परन्तुक में, "196क" अंकों और प्रभार के पश्चात् निम्नलिखित अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

"या धारा 196छ में निर्दिष्ट इकाईयों में हुई आय";

(ज) परिषिष्ट 2 में,—

(i) प्रह्लप मं. 15-ज के पश्चात् निम्नलिखित प्रह्लप अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

"प्रलम सं. 15-क

(नियम 29ग (3क) देखिए)

आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 197क(1) के अधीन घोषणा, जो कर की कटौती किए जिन धारा 80ग्राम की उपधारा (2) के खंड (क) में निर्दिष्ट किसी गणि की प्राप्ति की प्राप्ति का वाका करने वाले किसी अप्लिकेशन को जाएगी

की पर्नी है और को को की निवासी हूँ, इसके द्वारा घोषणा करना है/कर्ती हूँ कि—

1. राष्ट्रीय वर्तन स्थिति के अधीन मेरे खाले की और निकाली गई रकम की विशिष्टता नीचे दी गई है:

उस डाकघर की विशिष्टियां	तो नीचे जिसको खाले में निकाली जहां राष्ट्रीय वर्तन स्थिति के खाला गया गई रकम अधीन खाला रखा गया है और था
जहां राष्ट्रीय वर्तन स्थिति के खाला गया है और	संदेश

2. मेरा वर्तमान व्यायसाय है;

3. आयकर अधिनियम, 1961 के उपबन्धों के अनुसार संबंधित नियायिक वर्ष 19.....-19..... से सुमंगल को समाप्त होने वाले पूर्व वर्ष के लिए मेरी प्राक्कलिन कुल आय, जिसमें ऊपर पैरा I में उल्लिखित धारा 80ग्राम की उपधारा (2) के खंड (क) में निर्दिष्ट गणि है, आयकर के लिए पूर्व होगी;

4.*इस के पूर्वे किसी भी समय आय-कर के लिए भेरी आय का निर्धारण नहीं किया गया है किन्तु मैं आय-कर मूल्य आयुक्त आय-कर आयुक्त की अधिकारिता के अन्तर्गत आया है/जारी है;

या

निर्धारण वर्ष 1951-1952 के लिए आय-कर का भेरा गत निर्धारण, निर्धारण अधिकारी, सरकारी/बांड/जिला दारा किया गया था और मुझे आवंटित स्थानों द्वारा स. 194F के अन्तर्गत आया है/जारी है,

5 मैं आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 9 के अध्यात्मित भारत का निवासी हूँ।

बोधानाकर्ता के हस्ताक्षर

स्वाक्षर

मैं, इसके द्वारा बोधाना करना हूँ/ करनी है कि जो कुछ भी उपर विविध है वह मैंने सर्वोन्नत और विष्वास के अनुमान सही है पूर्ण है और सत्याग्रहीय करित किया गया है।

आज तारीख की स्थापना की स्थापना

स्थान

बोधानाकर्ता के हस्ताक्षर

टिप्पणी :

1. डाक का पूरा पता लिखिए।
2. बोधाना दो प्रतियों में डो जारी चाहिए।

3. *जो लागू न हो उसे काट दें।

4. स्थापना पर स्वतंत्रता करने से पूर्व बोधानाकर्ता का यह समाधान कर लेता चाहिए कि बोधाना में दो गई सूचना सत्य सही और सभी प्रकार से पूर्ण है।

5. बोधाना में मिथ्या कथन करने वाला कोई व्यक्ति आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 277 के अधीन अभियाजन के लिए दायों होगा और दोषमिति पर निम्नलिखित से वर्णित होगा।

(i) उम सम्बन्ध में ज़ज़ा अपवर्तन किये जाने वाला कर एक लाप्त हप्ते से ज्ञात है, रुटोर कागजाम वे, जो इह मास में कम तंत्र द्वारा किन्तु नान तर्फ से व्रिधिक का हो सकेगा, और जुमाने से,

(ii) किसी अन्य भास्तु में, कठोर सारांश में जो तंत्र मास में कम नहीं होगा किन्तु नान वर्ष तक का हो सकेगा और जुमाने से।

(उम व्यक्ति द्वारा उपयोग के लिए जिसको बोधाना दी जारी है)।

1. उम व्यक्ति का नाम और नना जो धारा 80गगक की उपलब्धारा (2) के ब्रण्ड (क) में निविट राशि के संशय का उत्तरदायी है।

2. नन्दन जिसको बोधानाकर्ता द्वारा बोधाना दी गई थी।

3. राष्ट्रीय व्यवसाय के अधीन वाला संसाक अन्तर्गत से निकानी गई राशि और उमको तारीख]

आय-कर मूल्य आयुक्त या आय-कर आयुक्त की अप्रेवित।

स्थान

धारा 80गगक की उपलब्धारा (2)

नारीला-

के ब्रण्ड (क) में निविट किसी राशि के संशय के उत्तरदायी व्यक्ति के हस्ताक्षर ।

(ii) प्रस्ता में 16क के शार्पेक में, "(प्रतिमूलियों पर आज़ाज़ लाभांश या बोमा कर्माशन के लिए)" शब्दों और कोण्डकों के स्थान पर निम्नलिखित लिखा जाएगा, अर्थात् "(प्रतिमूलियों पर आज़ाज़, लाभांश के लिए; धारा 194F को उपलब्धारा (3) के ब्रण्ड (7) और (7क) में निविट वार्षिक नियोगों पर आज़ाज़, बोमा कर्माशन; गार्डीय बचत बैंक के अधीन नियोगों का बाबत संदाय, पारमार्थिक निधियों या सार्वतंग यूनिट इकाइयों के उत्तरदायी के पुन अक्षय की बाबत संशय; नाटरी के टिकटों के विक्रय पर कमीशन पारिश्रमिक या प्रमाणक; कमीशन या दलाली; धारा 194F में निविट इकाइयों से हुई आप)" ,

(iii) प्रदूषन में 16क के शार्पेक में "प्रतिमूलियों पर आज़ाज़" शब्दों के पश्चात् "धारा 194F का उपलब्धारा (3) के ब्रण्ड (7) और (7क) में निविट वार्षिक नियोगों पर आज़ाज़ इस अवशिष्ट करने हुए" शब्द, अंक और अन्तर अंत: स्वाक्षर किया जाएगा ।

[प्राप्ति/का स 14/2/91-टो पी एल]

मुनाल चापड़ा, निदेशक (टीपीएल)

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

NOTIFICATION

New Delhi, the 27th September, 1991

(INCOME-TAX)

S.O. 652(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely :—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Eleventh Amendment) Rules, 1991.

(2) They shall come into force with effect from the 1st day of October, 1991.

2. In the Income-tax Rules, 1962,—

(a) in rule 29C,—

(i) after sub-rule (3), the following shall be inserted, namely :—

"(3A) A declaration under sub-section (1) of section 197A by an individual, being resident in India, for payment of any amount referred to in clause (a) of sub-section (2) of section 80CCA without deduction of tax under section 194EE shall be in Form No. 15-I and shall be verified in the manner indicated therein" ;

(ii) in sub-rule (4).—

(1) after the words, brackets and figure "or sub-rule (3)", the words, brackets,

figure and letter "or sub-rule (3A)" shall be inserted;

(2) in the concluding portion, for the words "as the case may be, interest other than "interest on securities", the words, brackets, figures and letters "interest other than "interest on securities" or, as the case may be, any amount referred to in clause (a) of sub-section (2), of section 80(CCA) shall be substituted;

(iii) in sub-rule (5), for the words", as the case may be, sub-rule (3)", the words "sub-rule (3) or, as the case may be, sub-rule (3A)" shall be substituted,

(b) in rule 30,—

(i) in sub-rule (1),—

(1) in the opening portion, for the words, figures and letters "section 195 and section 196A", the words, figures and letters "section 194EE, section 194F, section 194G, section 194H section 195 section 196A and section 196B" shall be substituted :

(2) in sub-clause (i) of clause (b),—

(A) in the opening portion, for the words, figures and letter "section 195 and section 196A", the words, figures and letters "section 194G, section 194H, section 195, section 196A and section 196B" shall be substituted;

(B) in item (1), for the words, figures and letter "or the interest or any other sum referred to in section 195 or the income of a foreign company referred to in sub-section (2) of section 196A", the following shall be substituted, namely :—

"or the income by way of commission, remuneration or prize on sale of lottery tickets referred to in section 194G or the income by way of commission or brokerage referred to in section 194H or the interest or any other sum referred to in section 195 or the income of a foreign company referred to in sub-section (2) of section 196A or the income from units referred to in section 196B".

(3) in clause (a) of the proviso, after the words "Insurance commission", the word, figures and letter "or any income by way of commission or brokerage referred to in section 194H" shall be inserted:

(ii) in sub-rule (3), for the figures, letter and words "195 and 196A", the figures, letters and word 194EE, 194F, 194G, 194H 196A and 196B" shall be substituted;

(c) in rule 31,—

(i) in sub-rule (1),—

(1) in clause (b), for the words, figures and letter "and section 194D", the following shall be substituted, namely :—

"section 194A [in so far as it relates to interest on time deposits referred to in clauses (vii) and (viii) of sub-section (3) of this section], section 194D, section 194EE, section 194F section 194G, section 194H and section 196B";

(2) in clause (c), after the word, figures and letter "section 194A", the following shall be inserted, namely :—

"[other than in the case of interest on the time deposits referred to in clauses (vii) and (viii) of sub-section (3) of this section]";

(ii) in sub-rule (3),—

(1) after the word, "one month", the words "and fourteen days" shall be inserted;

(2) in the first proviso, for the words, figures and letter "or the interest or any other sum referred to in section 195 or the income of a foreign company referred to in sub-section (2) of section 196A", the following shall be substituted, namely :—

"or the income by way of commission, remuneration or prize on sale of lottery tickets referred to in section 194G or the income by way of commission or brokerage referred to in section 194H or the interest or any other sum referred to in section 195 or the income of a foreign company referred to in sub-section (2) of section 196A or the income from units referred to in section 196B";

(3) after the second proviso, the following proviso shall be inserted, namely :—

"Provided also that the certificate in cases, other than those mentioned in the second proviso, where payment of income-tax deducted is permitted quarterly in accordance with clause (a) of the proviso to clause (b) of sub-rule (1) of rule 30 may be

furnished within fourteen days from the date of payment of income-tax.”;

(d) in rule 37A,—

- for the word, figures and letter “and 196A”, the word, figures and letters, 196A and 196B” shall be substituted;
- in the proviso, after the figures and letter “196A”, the following shall be inserted, namely :—
“or the income from units referred to in section 196B” ;

(c) in Appendix II,—

- after Form No. 15H, the following Form shall be inserted, namely :—

“FORM NO. 15-I

[See rule 29C(3A)]

Declaration under section 197A(1) of the Income-tax Act, 1961, to be made by an individual claiming receipt of any amount referred to in clause (a) of sub-section (2) of section 80CCA without deduction of tax.

I, son/daughter/wife of resident of do hereby declare—

- that the particulars of my account under the National Savings Scheme and the amount of withdrawal are as under :

Particulars of the Post Office where the account under the National Savings Scheme is maintained and the account number	Date on which the account was opened	The amount of withdrawal from the account
.....

- that my present occupation is;
- that the tax on my estimated total income including the amount referred to in clause (a) of sub-section (2) of section 80CCA, mentioned in paragraph 1 above, computed in accordance with the provisions of the Income-tax Act, 1961, for the previous year ending on relevant to the assessment year 19—19.... will be nil,
- *that I have not been assessed to income-tax at any time in the past but I fall within the jurisdiction of the Chief Commissioner or Commissioner of Income-tax,;

OR

- that I was last assessed to income-tax for the assessment year 19.....19..... by the assessing Officer Circle|Ward| District and the permanent account number allotted to me is;
- that I am resident in India within the meaning of section 6 of the Income-tax Act, 1961.

.....
Signature of the declarant

Verification

I, do hereby declare that to the best of my knowledge and belief what is stated above is correct, complete and is truly stated.

Verified today, the day of 19.....

Place
.....

Signature of the declarant

Notes :

- @ Give complete postal address.
- The declaration should be furnished in duplicate.
- *Delete whichever is not applicable.
- Before signing the verification, the declarant should satisfy himself that the information furnished in the declaration is true, correct and complete in all respects.
- Any person making a false statement in the declaration shall be liable to prosecution under section 277 of the Income-tax Act, 1961, and on conviction be punishable—

- in a case where tax sought to be evaded exceeds one lakh rupees, with rigorous imprisonment which shall not be less than six months but which may extend to seven years and with fine;
- in any other case, with rigorous imprisonment which shall not be less than three months but which may extend to three years and with fine.

[FOR USE BY THE PERSON TO WHOM THE DECLARATION IS FURNISHED]

- Name and address of the person responsible for paying the amount referred to in clause (a) of sub-section (2) of section 80CCA.
- Date on which the declaration was furnished by the declarant.

3. Amount and date of withdrawal from account number under the National Savings Scheme.

Forwarded to the Chief Commissioner or Commissioner of Income-tax,

Place

Date

.....
Signature of the person responsible for paying any amount referred to in clause (a) of sub-section (2) of section 80CCA;

(ii) in the heading of Form No. 16A, for the words and brackets "[For interest on securities; dividends or insurance commission]", the following shall be substituted, namely :—

"[For interest on securities; dividends; interest on time deposits referred to in clauses (vii) and (viiia) of sub-section (3) of section 194A; insurance commission; payments in respect of deposits under National Savings Scheme; payments on account of repurchase of units by Mutual Fund or Unit Trust of India; commission, remuneration or prize on sale of lottery tickets ; commission or brokerage; income from units referred to in section 196B]";

(iii) in the heading of Form No. 16B, after the words " 'interest on securities' ", the words, figures and letter "excluding interest on time deposits referred to in clauses (vii) and (viiia) of sub-section (3) of section 194A" shall be substituted.

[No. 8933|F. No. 142|22|91-TPL]

SUNIL CHOPRA, Director (TPL) |